

INTÉZKEDÉSI TERV

Lesenceistván Község Önkormányzati Hivatal Zalahaláp Községi Hivatal, Petőfi tér 4.	
Érkező: 2024. JÚL 18.	Kiadvány: 2024. JÚL 18.
Ugyiratszám: ZHL/652-11/2024	Ugyintéző: Dr. Benkő R.
Melléklet:	Iktatta:

Készült a Magyar Államkincstár által Zalahaláp Község Önkormányzata - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § - a alapján végrehajtott utóellenőrzés 2022. évi könyvvézetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos kincstári ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés alapján.

Önkormányzatnak tett javaslatok

Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján tartalmában felül kell vizsgálni és módosítani szükséges az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. (pl.: hatálytalan jogszabályok)

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

2. Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján rendszeres termékértékesítésnél, illetve szolgáltatásnyújtásnál a kalkulációt el kell készíteni, ami az Önköltségszámítási szabályzat mellékletét képezi.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

3. Az Ávr. 148. § (2) bekezdés, Szt. 14. § (8) bekezdés, Áhsz. 50. § (6) bekezdések alapján a Pénzkezelési szabályzat aktualizálását el kell végezni és a benne foglaltakat a gyakorlatban alkalmazni kell (pl.: pénztárzárás).

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

4. A Számlarendben az Áhsz. 44. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a könyvelésben használt COFOG számokat fel kell tüntetni. A könyvelésben használt COFOG számokat a 15/2019. PM rendelet alapján technikai pénzforgalmi funkciójú COFOG számoknak minősülők kivételével törzskönyvezni is kell.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

5. Az Ávr. 13. § (2) a), (3b), (4a) bekezdések alapján az Önkormányzatra kiterjesztett Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges a tervezéssel, ellenőrzéssel, adatszolgáltatással és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások, feltételek, felelősök, határidők teljeskörű bemutatásával.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

6. Az Áhsz. 22. §, 30. §, 39. § (3) bekezdésben foglaltak, és az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) – j) pontjai alapján az Önkormányzat Vagyondöntését és mellékletét felül kell vizsgálni az Ingatlankataszter nyilvántartás, földhivatali nyilvántartás, könyvelési nyilvántartások (főkönyvi kivonat, ASP KATI, IVK) és Vagyondöntés közti teljes egyezőség biztosítása érdekében.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

7. Az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján, az Államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását tartalmazó rendeletben a támogatás átvételét is szabályozni szükséges.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

8. A munkaszervezeti rendszert úgy kell kialakítani, hogy az aláírási jogköröket időben és teljes körűen gyakorolni szükséges a helyi Gazdálkodási szabályzatban és az Áht. 37. §-ában, 38. §-ban, az Ávr. 55. §-ban, 57. §-ban, 58. §-ban foglaltak figyelembevételével.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

9. Az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállaláshoz pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott írásbeli dokumentumnak kell készülnie.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

10. Az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a szakmai teljesítésigazolást pénzügyi teljesítés előtt, a dátum feltüntetésével kell elvégezni.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

11. Az Ávr. 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján kell eljárni, az érvényesítést és utalványozást az időbeliség betartása mellett, pénzügyi teljesítés előtt kell végrehajtani.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

12. Az Ltv. 9. § (4) bekezdése, a 10. § (1) bekezdése, a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése alapján az Iratkezelési szabályzatot tartalmában felül kell vizsgálni és az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát be kell szerezni.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

13. A Bkr. 17. § (4) bekezdés alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a jogszabályi változások keresztül vezetése érdekében felül kell vizsgálni.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

14. A Bkr. 11. § (1), (2a), (4) bekezdések alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője a Bkr. 1-es melléklete szerinti nyilatkozatot el kell, hogy készítse, az Önkormányzat vezetőjének küldje meg és a képviselő-testület a zárszámadás keretében a nyilatkozatot megtárgyalja.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

15. Költségvetési rendeletmódosításnak alá kell támasztania az előirányzat változtatásokat. Az Önkormányzati rendeletben szereplő előirányzati számokkal egyeznie kell a KGR- K 11-es adatszolgáltatások számadatainak. A mellékletek egymás közti egyezőségének is meg kell valósulnia, valamint az ASP könyvelési rendszerrel, mint nyilvántartással is folyamatosan biztosítottaknak kell lennie az egyezőségnek.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

16. Az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezetében foglaltak alapján az adott előlegek elszámolása és nyilvántartásának folyamatos, naprakész vezetésének kell megvalósulnia, figyelembe véve az Szja. tv. 72. § (4) bekezdés c) és n) pontjait. A pénzkezelési szabályzatban a 6.2. pontban foglaltakat az adott gazdasági eseményeknél be kell tartani. A kapott előlegek elszámolásáról és nyilvántartásának folyamatos vezetéséről is gondoskodni kell.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

17. Az Áhsz. 53. § (2), (5) bekezdései alapján a havi zárlati feladatok keretében az egyeztetéseket a részletező nyilvántartásokkal (pl.: bankszámlák, pénztárjelentések stb.) el kell végezni, a naprakész könyvelés megvalósítása mellett.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

18. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat részletező nyilvántartással egyeztetve, egyezőség mellett időben végre kell hajtani a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelés, túlfizetés, értékvesztés gépjárműadó túlfizetés és követelés nyilvántartás változáskönyveléseket.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

19. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés negyedéves zárlati feladataihoz a 14. melléklet alapján meghatározott nyilvántartások az IMJ elküldése előtt rendelkezésre kell, hogy álljanak (pl.: tárgyi eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások). Az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet I. pontjában foglaltak figyelembevételével a tárgyi eszközök nyilvántartását teljes körűen az adatszolgáltatások teljesítése előtt az alátámasztó dokumentumokkal egyezően kell vezetni, a nyilvántartások közötti egyezőség biztosítása mellet. (IVK, KATI, könyvvizetés)

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

20. Az érintett gazdasági események könyvelése az Áhsz. 15. és 16. mellékletében foglaltak alapján kell, hogy történjen.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

21. Az Áhsz. 48. § (3) és (5) bekezdéseiben foglaltak és a 16. melléklet tartalma alapján a gazdasági események könyvelése során az elnevezés és a használt főkönyvi szám között az összhangot meg kell teremteni a 361. Pénzeszközök átvezetési és 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlák használata során.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

22. Az Áhsz. 22. § (1) – (3) bekezdései alapján minden mérlegsorot tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal egyezően alátámasztott leltárt kell készíteni, az Áhsz. 30/A §-ban meghatározott határidő betartásával és a mérlegsorok valóságának vizsgálatával az Szt. 15. § (3) bekezdése figyelembevételével.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: 2024. november 30.

23. Az Áhsz. 14. § (11) bekezdésben foglaltakat a mérleg összeállításakor érvényesíteni kell. A 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlákat a passzív időbeli elhatárolás elvének érvényesítése érdekében felül kell vizsgálni. A javítást az Áhsz. 54/B. § (3) – (4) – (5) bekezdéseiben foglaltak alapján el kell végezni és részletező nyilvántartásokkal alá kell támasztani.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

24. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja alapján a vagyonkezelő évente megküldött adatszolgáltatása alapján, azzal egyeztetve a településre kimutatott könyv szerinti értékeket szerepeltetni kell a mérlegben.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

25. A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet csökkenések J) 4. pontja alapján a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolásának könyvelését végre kell hajtani.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

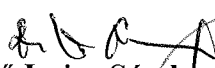
26. Az Áhsz. 53. § alapján a zárlati feladatok keretében az IMJ és a beszámoló elküldése előtt a főkönyvi számlák vizsgálatát végre kell hajtani, hogy egyenlegük megfeleljen az adott számlával kapcsolatos jogszabályi előírásoknak.

Felelős: Bedő Lajos Sándor polgármester
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: 2024. november 30.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

2024. július 18.


Bedő Lajos Sándor
polgármester




Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző



